

الرقم : 91 - 2011/7
التاريخ : 2011/7/28

السيد
عبد
الله

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

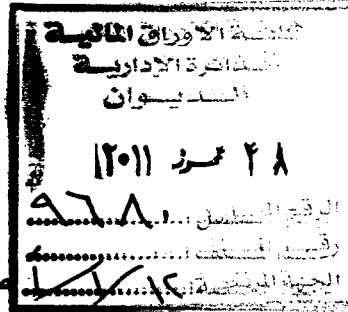
الموضوع: البيانات المالية المرحلية

تحية وبعد،

أشاره الى الموضوع اعلاه، واستناداً الى المادة 2/أ/43 من قانون الأوراق المالية، واستناداً للمادة (6) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق، نرفق لكم البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة كما في 2011/6/30، وتقرير المراجعة المقدم من قبل المدقق الخارجي للشركة السادة المهنيون العرب.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير المالي
فرايس اصباح



شركة سبائك للاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غيرمدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

المهنيون العرب

(اعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة سبائك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٢
- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ ٣
- بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ ٥
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ١٤ - ٧

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة سبائك للاستثمار المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة سبائك للاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

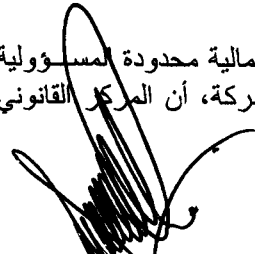
لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية الموحدة، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦)، يوجد قضية مقامة ضد شركة سبائك للخدمات المالية محدودة المسؤولية (شركة تابعة) بلغت قيمتها (١,٢٨٤,٢٩١) دينار، هذا وبرأي المستشار القانوني للشركة، أن المركز القانوني للشركة قوي تجاه المدعين والمالكين السابقين للشركة.



فهد حمودة (إجازة ٨٢٢)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٧ تموز ٢٠١١



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة سباتك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	إيضاح	
			الموجودات
٣,٠١٧,٢٢٨	١,١٢٣,٤٢٠		النقد وما في حكمه
١,٦٦٢,٩٠٠	—		موجودات مالية للمتاجرة
—	١,٤٧٤,١١٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٥٥٩,٧٩٨	١,٦٤٧,٩٢٨		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٨٥,٠٠٠	—		موجودات مالية متوفرة للبيع
—	٨٥,٠٠٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥٥,٤٨٣	٥٥,٤٨٣		استثمار في شركة زميلة
٤٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		ذمم جهات ذات علاقة
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠		رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٧١٨,٥٥٤	٧١٨,٥٥٤	٣	استثمارات عقارية
٥١,١٦٦	١٣٩,٦٤٠		الممتلكات والمعدات
٤٢٠,٧٦١	٤٢٠,٧٦١		موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٦,٧٩٨,٣٩٠</u>	<u>٥,٨٩٧,٣٩٨</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٤٨٧,٤٩١	١٤٥,٩٨١		ذمم دائنة وشيكات آجلة
١١٥,٩٠٧	٩,٥٥٠		أرصدة دائنة أخرى
<u>٦٠٣,٣٩٨</u>	<u>١٥٥,٥٣١</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٥,٠٨٩	٥,٠٨٩		إحتياطي إجباري
(١,٨١٠,٠٩٧)	(٢,٢٦٣,٢٢٢)		خسائر متراكمة
<u>٦,١٩٤,٩٩٢</u>	<u>٥,٧٤١,٨٦٧</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٦,٧٩٨,٣٩٠</u>	<u>٥,٨٩٧,٣٩٨</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة سبائك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٤٤,٨٠٩	١٢١,١٨٠	عمولات وساطة
٢٢,٦١٩	٥٣,٥٢٠	توزيعات أرباح مقبوضة
٣٦,١٦٦	٢٢,٨١٣	فوائد ودائع بنكية
٣٢,١٢٠	—	أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة متحققة
—	(٥٠,٠٤٩)	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١١٠,١٤٨)	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
—	(٣٢١,٩٧٧)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٥,٧٠٠)	(١٩,٨٠٩)	عمولات بيع وشراء الموجودات المالية
(٢٥٥,٩٥٦)	(٢٤٤,٠٤٤)	مصاريف إدارية
(٣,٩٦٢)	(١٠,٧٩٣)	استهلاكات
(١٨,٢٢٦)	—	مصاريف تمويل
٧,٩٦٧	١,١٨١	إيرادات إدارة محافظ
(١٦٢,٣٩١)	—	أرباح ما قبل التملك
٣٠,٠٠٠	—	مخصصات انتفت الحاجة إليها
٣٣٩,٢٧٠	—	أرباح فرق القيمة العادلة للاستثمار في شركة تابعة
٩,٧٧٩	—	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٤٣,٦٥٣)	(٤٤٧,٩٧٨)	خسارة الفترة قبل الضريبة
—	(٥,١٤٧)	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤٣,٦٥٣)	(٤٥٣,١٢٥)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٠٥)	(٠,٠٥٧)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

شركة سياتك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر * مترجمة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
٦,١٩٤,٩٩٢	(١,٨١٠,٠٩٧)	٥,٠٨٩	٨,٠٠٠,٠٠٠
(٤٥٣,١٢٥)	(٤٥٣,١٢٥)	—	—
(٥,٧٤١,٨٦٧)	(٢,٢٦٣,٢٢٢)	٥,٠٨٩	٨,٠٠٠,٠٠٠
٦,١٤٤,٦٠٩	(١,٨٥٥,٣٩١)	—	٨,٠٠٠,٠٠٠
(٤٣,٦٥٣)	(٤٣,٦٥٣)	—	—
٦,١٠٠,٩٥٦	(١,٨٩٩,٠٤٤)	—	٨,٠٠٠,٠٠٠

* لا تتضمن الخسائر المترجمة للشركة كما في نهاية ٣٠ حزيران ٢٠١١ أية ارباح تقسيم تخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل غير قابلة للتوزيع على مساهمي الشركة.

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة سباتك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٤٣,٦٥٣)	(٤٥٣,١٢٥)	خسارة الفترة
٣,٩٦٢	١٠,٧٩٣	استهلاكات
١١٠,١٤٨	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	٣٢١,٩٧٧	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٤٢٠,٧٦١)	—	موجودات ضريبية مؤجلة
(٩,٧٧٩)	—	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغير في رأس المال العامل
(٣٣٥,٨٧٦)	(١,٠٨٨,١٣٠)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٣١٤,٩٩١)	—	موجودات مالية للمتاجرة
—	(١٣٣,١٨٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٥١,٨٠٥	(٤٤٧,٨٦٧)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٩٥,٩٤٣)	(٥,٠٠٠)	ذمم جهات ذات علاقة
(٩٥٥,٠٨٨)	(١,٧٩٤,٥٤١)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦٠,٠٠٠)	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢١,٢٨٩)	(٩٩,٢٦٧)	ممتلكات ومعدات
(١٨٧,٥٠٠)	—	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
(٢٦٨,٧٨٩)	(٩٩,٢٦٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٢٢٣,٨٧٧)	(١,٨٩٣,٨٠٨)	التغير في النقد وما في حكمه
٣,٠١٠,٣٥١	٣,٠١٧,٢٢٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٧٨٦,٤٧٤	١,١٢٣,٤٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة سبائك للإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١ . عام

سجلت شركة سبائك للإستثمار كشركة مساهمة عامة محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٥ تحت الرقم (٤٣٥) برأسمال مصرح به مقداره (٨) مليون دينار / سهم. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها إدارة الإستثمار، الإستشارات المالية، إدارة الإصدارات والحفظ الأمين.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١١.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء الذي لا تملكه الشركة الأم من حقوق الملكية في الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض للشركة التابعة التي يتم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	مركز التسجيل
شركة سبائك للخدمات المالية	وساطة	٢,٥٠٠,٠٠٠	٩٩,٩%	المملكة الأردنية الهاشمية

لم يتم إظهار حقوق غير المسيطرين بشكل منفصل في البيانات المالية المرفقة باعتبارها لا تشكل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال الفترة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترات المحاسبية الحالية والسابقة.

إستخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد للفترة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل.

يتم اظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما بتاريخ البيانات المالية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات الى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح إسترداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ الى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية المرحلية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل الشامل الموحد.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالأراضي التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالتكلفة، ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لها سنوياً ويتم تقدير القيمة العادلة لها من قبل خبراء التقييم مرخصين ومعتدين لهذه الغاية.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج بالقيمة العادلة. أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها بالتكلفة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها محددة على مدى فترة الإستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء إختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	٢٠-١٥%
أجهزة كهربائية	٢٠-١٥%
أجهزة وبرامج حاسوب	٢٥%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لمواجهة الإلتزامات التعاقدية والقانونية بنهاية خدمة الموظفين.

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات العمولات عند تنفيذ عقود التداول لصالح العملاء.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الإستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالبيانات المالية وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو تسوية الالتزام الضريبي.

٣ . استثمارات عقارية

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
١,٢٥٥,٧٣٢	١,٢٥٥,٧٣٢	تكلفة الاستثمارات العقارية (أراضي)
(٥٣٧,١٧٨)	(٥٣٧,١٧٨)	مخصص تدني في قيمة الاستثمارات العقارية
٧١٨,٥٥٤	٧١٨,٥٥٤	

- تم أخذ مخصص لتدني قيمة الاستثمارات العقارية (أراضي) المملوكة من قبل الشركة كما في نهاية عام ٢٠٠٨ من واقع تقارير خبراء تقييم مرخصين.
- لا يجوز التصرف بهذه الأراضي إلا بعد مرور (٥) سنوات من تاريخ تسجيلها الموافق ٢٠٠٨/١٢/٢٨.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة ووجود خسائر ضريبية مدورة عن سنوات سابقة.

٥ . الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة بتاريخ البيانات المالية التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (٥٦٠) ألف دينار أردني بلغت تأميناتها النقدية (٣٨٠) ألف دينار أردني.

٦ . القضايا

- يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية قضايا عمالية مقامة ضد الشركة بقيمة ٨,٧٥٥ هذا وقد صدر قرار المحكمة بالإزام الشركة بدفع مبلغ ٤,٩١٣ دينار.
- يوجد قضية مقامة ضد شركة سبائك للخدمات المالية محدودة المسؤولية (شركة تابعة) بلغت قيمتها (١,٢٨٤,٢٩١) دينار، هذا وبرأي المستشار القانوني للشركة، أن المركز القانوني للشركة قوي تجاه المدعين والمالكين السابقين للشركة.

٧ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

٣٠ حزيران ٢٠١١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,١٢٣,٤٢٠	—	١,١٢٣,٤٢٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	١,٤٧٤,١١٢	—	١,٤٧٤,١١٢
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	١,٦٤٧,٩٢٨	—	١,٦٤٧,٩٢٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
إستثمار في شركة زميلة	—	٥٥,٤٨٣	٥٥,٤٨٣
ذمم جهات ذات علاقة	—	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	—	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠
إستثمارات عقارية	—	٧١٨,٥٥٤	٧١٨,٥٥٤
الممتلكات والمعدات	—	١٣٩,٦٤٠	١٣٩,٦٤٠
موجودات ضريبية مؤجلة	—	٤٢٠,٧٦١	٤٢٠,٧٦١
مجموع الموجودات	٤,٢٤٥,٤٦٠	١,٦٥١,٩٣٨	٥,٨٩٧,٣٩٨
المطلوبات			
ذمم دائنة وشيكات آجلة	١٤٥,٩٨١	—	١٤٥,٩٨١
أرصدة دائنة أخرى	٩,٥٥٠	—	٩,٥٥٠
مجموع المطلوبات	١٥٥,٥٣١	—	١٥٥,٥٣١
الصافي	٤,٠٨٩,٩٢٩	١,٦٥١,٩٣٨	٥,٧٤١,٨٦٧
٣١ كانون الاول ٢٠١٠	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٣,٠١٧,٢٢٨	—	٣,٠١٧,٢٢٨
موجودات مالية للمتاجرة	١,٦٦٢,٩٠٠	—	١,٦٦٢,٩٠٠
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٥٥٩,٧٩٨	—	٥٥٩,٧٩٨
موجودات مالية متوفرة للبيع	—	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
إستثمار في شركة زميلة	—	٥٥,٤٨٣	٥٥,٤٨٣
ذمم جهات ذات علاقة	٤٠,٠٠٠	—	٤٠,٠٠٠
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	—	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠
إستثمارات عقارية	—	٧١٨,٥٥٤	٧١٨,٥٥٤
الممتلكات والمعدات	—	٥١,١٦٦	٥١,١٦٦
موجودات ضريبية مؤجلة	—	٤٢٠,٧٦١	٤٢٠,٧٦١
مجموع الموجودات	٥,٢٧٩,٩٢٦	١,٥١٨,٤٦٤	٦,٧٩٨,٣٩٠
المطلوبات			
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٤٨٧,٤٩١	—	٤٨٧,٤٩١
أرصدة دائنة أخرى	١١٥,٩٠٧	—	١١٥,٩٠٧
مجموع المطلوبات	٦٠٣,٣٩٨	—	٦٠٣,٣٩٨
الصافي	٤,٦٧٦,٥٢٨	١,٥١٨,٤٦٤	٦,١٩٤,٩٩٢

٨ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ حزيران ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة وشيكات آجلة	١٤٥,٩٨١	—	١٤٥,٩٨١
أرصدة دائنة أخرى	٩,٥٥٠	—	٩,٥٥٠
	١٥٥,٥٣١	—	١٥٥,٥٣١
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٤٨٧,٤٩١	—	٤٨٧,٤٩١
أرصدة دائنة أخرى	١١٥,٩٠٧	—	١١٥,٩٠٧
	٦٠٣,٣٩٨	—	٦٠٣,٣٩٨

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة ١٤٧,٤١١ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١.

٩ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.